

IL PRESIDENTE DELLA REGIONE
Renzo TESTOLIN

IL DIRIGENTE ROGANTE
Massimo BALESTRA

Verbale di deliberazione adottata nell'adunanza in data 20 febbraio 2026

In Aosta, il giorno venti (20) del mese di febbraio dell'anno duemilaventisei con inizio alle ore otto e un minuto, si è riunita, nella consueta sala delle adunanze sita al secondo piano del palazzo della Regione - Piazza Deffeyes n.1,

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto certifica che copia della presente deliberazione è in pubblicazione all'albo dell'Amministrazione regionale dal _____ per quindici giorni consecutivi, ai sensi dell'articolo 11 della legge regionale 23 luglio 2010, n 25.

Aosta, lì

IL DIRIGENTE
Massimo BALESTRA

LA GIUNTA REGIONALE DELLA VALLE D'AOSTA

Partecipano alla trattazione della presente deliberazione :

Il Presidente della Regione Renzo TESTOLIN

e gli Assessori

Luigi BERTSCHY - Vice-Presidente

Mauro BACCEGA

Speranza GIROD

Giulio GROSJACQUES

Erik LAVEVAZ

Leonardo LOTTO

Carlo MARZI

Davide SAPINET

Svolge le funzioni rogatorie il Dirigente della Struttura provvedimenti amministrativi, Sig. Massimo BALESTRA

È adottata la seguente deliberazione:

N. **156** OGGETTO :

APPROVAZIONE DEL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO PER IL TRIENNIO 2026-2028 IN SOSTITUZIONE DI QUELLO APPROVATO CON DGR 56/2026.

L'Assessore al bilancio, finanze e politiche creditizie, Mauro Baccega, richiama la legge regionale 19 dicembre 2025, n. 30 (*Bilancio di previsione finanziario della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste per il triennio 2026-2028*).

Richiama il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*), in particolare l'articolo 18-bis (*Indicatori di bilancio*).

Precisa che la succitata normativa dispone:

- al comma 1, che, al fine di consentire la comparazione dei bilanci, gli enti adottino un sistema di indicatori riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio semplici, misurabili e costruiti secondo criteri e metodologie comuni denominato Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- al comma 2, che le Regioni presentino il piano degli indicatori, che è parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio di ciascuna amministrazione pubblica, entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione e che lo divulgino anche attraverso la pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'amministrazione stessa nella sezione "Trasparenza, valutazione e merito", accessibile dalla pagina principale;
- al comma 4, che il sistema comune di indicatori di risultato delle Regioni sia definito con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze su proposta della Commissione sull'armonizzazione contabile degli enti territoriali e che l'adozione del Piano è obbligatoria a decorrere dall'esercizio successivo all'emanazione del relativo decreto.

Richiama il Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato n. 4/1 al citato D.lgs. 118/2011, che prevede al punto 4.1 che il Piano degli indicatori di bilancio sia adottato con deliberazione della Giunta regionale e comunicato al Consiglio.

Richiama, inoltre, il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze in data 9 dicembre 2015 (pubblicato nella GU n. 296 del 21-12-2015) che, in attuazione dell'art. 18-bis del D.lgs. 118/2011, approva gli schemi secondo cui le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano devono predisporre il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio e, in particolare, l'Allegato 1, contenente gli schemi riferiti al bilancio di previsione.

Richiama, altresì, il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze in data 2 agosto 2022 (pubblicato nelle GU n. 190 del 16-08-2022) che ha modificato le modalità di calcolo di alcuni indicatori.

Richiama, infine, il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze in data 12 maggio 2016 (pubblicato nella GU n. 122 del 26-05-2016) che stabilisce che le Regioni trasmettano il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP) di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 entro 30 giorni dalla sua approvazione.

Richiama la DGR n. 56 in data 23 gennaio 2026 recante: Approvazione del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per il triennio 2026-2028 riferito al bilancio di previsione finanziario della regione per il triennio 2026-2028.”.

Fa presente che, a seguito di un'anomalia riscontrata dai competenti uffici nella procedura informatica, il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per il triennio 2026-2028, redatto dai competenti uffici sulla base del modello allegato al decreto del Ministero dell'economia e delle finanze in data 9 dicembre 2015, come modificato dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze in data 2 agosto 2022, di cui alla DGR 56 del 23 gennaio 2026 non risulta completo ed è pertanto necessario correggerlo.

Propone, pertanto, di approvare la sostituzione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per il triennio 2026-2028 già approvato con DGR 56/2026.

LA GIUNTA REGIONALE

- richiamata la l.r. 30/2025 che approva il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026-2028;
- richiamato il d.lgs. 118/2011 e, in particolare, l'articolo 18-bis e il punto 4.1 dell'Allegato 4/1;
- considerato che il dirigente della struttura programmazione e bilanci e la dirigente della struttura finanze e tributi hanno rilasciato il parere di legittimità favorevole sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, della legge regionale 23 luglio 2010, n. 22;
- richiamata la deliberazione di Giunta n. 1437 del 6 novembre 2025 recante l'oggetto "Individuazione e definizione della nuova articolazione della macro-struttura organizzativa dell'amministrazione regionale nonché dei rami facenti capo al Presidente della Regione e agli Assessori, ai sensi dell'articolo 3, comma 3, lettera a) della L.R. 22/2010;
- su proposta dell'Assessore al bilancio, finanze e politiche creditizie, Mauro Baccega;
- ad unanimità di voti favorevoli

DELIBERA

1. di approvare il Piano degli indicatori e i risultati attesi di bilancio riferito al bilancio di previsione finanziario della Regione per il triennio 2026-2028, che annulla e sostituisce quelli di cui alla DGR 56/2026, redatto secondo gli schemi di cui all'Allegato 1 del Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze in data 9 dicembre 2015 come modificato dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze in data 2 agosto 2022 allegato alla presente;
2. di disporre, secondo quanto previsto dall'articolo 18-bis, comma 2 del d.lgs. 118/2011, che il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio riferito al bilancio di previsione finanziario della Regione per il triennio 2026-2028 sia pubblicato nell'apposita sezione del sito istituzionale della Regione;
3. di disporre che la presente deliberazione sia trasmessa al Consiglio regionale.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2026, 2027 E 2028, APPROVATO IL
INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
			TOTALE MISSIONI				SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE				
			2026	2027	2028	2026	2027	2028	2026	2027	2028
Rigidità strutturale di bilancio											
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*)	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	18,12%	18,41%	18,47%	0,14%	0,15%	0,15%	17,98%	18,27%	18,33%
Entrate correnti											
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	99,77%	104,98%	105,67%						
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	79,95%								
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - E.1.01.04.00.000 "Compartecipazioni di tributi" + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	94,89%	99,85%	100,50%						
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	76,08%								
Spese di personale											
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	19,74%	19,98%	19,91%	0,62%	0,63%	0,66%	26,00%	26,55%	26,04%
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.00.004 + 1.01.01.00.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.00.003 + 1.01.01.00.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/ Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,45%	0,36%	0,34%	2,92%	0,61%	0,61%	0,43%	0,36%	0,33%
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	2.315,51 €	2.265,30 €	2.258,69 €	18,04 €	18,04 €	18,04 €	2.297,47 €	2.247,26 €	2.240,65 €
Esternalizzazione dei servizi											
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	7,91%	7,97%	7,70%	0,15%	0,14%	0,15%	10,45%	10,63%	10,10%
Interessi passivi											
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,05%	0,04%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,05%	0,04%	0,03%
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)									
		TOTALE MISSIONI					SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE				
		2026	2027	2028	2026	2027	2028	2026	2027	2028	TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
6	Investimenti										
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV	18,33%	11,92%	7,78%	12,96%	3,16%	19,92%	14,51%	9,14%	
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziam. di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1.384,92 €	701,29 €	624,93 €	361,41 €	31,90 €	1.023,52 €	669,39 €	590,61 €	
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1.282,97 €	844,30 €	344,17 €	69,09 €	61,98 €	1.213,88 €	782,32 €	289,61 €	
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	2.667,90 €	1.545,59 €	969,10 €	430,50 €	93,89 €	2.237,40 €	1.451,70 €	880,22 €	
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	30,68%	57,13%	91,25%	184,32%	612,59%	36,81%	63,00%	103,15%	
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00%	0,00%	0,00%	0,23%	0,87%	0,00%	0,00%	0,00%	
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziam. di competenza (Titolo 6° "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
7	Debiti non finanziari										
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziam. di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / Stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	92,01%			99,70%		89,88%			
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziam. di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	87,96%			82,61%		92,73%			
8	Debiti finanziari										
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	16,37%	5,84%	5,84%	0,00%	0,00%	16,37%	5,84%	5,84%	
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziam. di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,40%	0,17%	0,17%	0,00%	0,00%	0,40%	0,17%	0,17%	
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	286,65 €								
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)										
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	55,26%								
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00%								
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	25,86%								
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	18,88%								
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente										

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)									
		TOTALE MISSIONI					SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE				
		2026	2027	2028	2026	2027	2028	2026	2027	2028	TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%				2028
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,00%								
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%				
10.4	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto/Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%				
11	Fondo pluriennale vincolato										
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	72,98%	85,64%	59,23%	17,99%	7,36%	43,96%	54,99%	78,28%	15,27%
12	Partite di giro e conto terzi										
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)</i>	7,14%	7,51%	7,55%						
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa <i>(al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)</i>	7,95%	8,22%	8,22%	0,00%	0,00%	0,00%	10,55%	11,02%	10,83%

- (*) Al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto
- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e il disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a).
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2026, 2027 E 2028, APPROVATO IL

INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E LA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)				PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE	
		ESERCIZIO 2026: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2027: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2028: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)	PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2026 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI) ESERCIZIO 2026	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	TIPOLOGIA 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	8,90%	9,53%	9,72%	8,99%	91,39%	84,06%
10103	TIPOLOGIA 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	67,78%	72,03%	73,28%	67,46%	89,03%	78,54%
10000	TOTALE TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	76,68%	81,56%	83,00%	76,45%	89,30%	79,19%
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,31%	1,85%	1,78%	3,97%	62,36%	81,24%
20102	TIPOLOGIA 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,01%	0,01%	0,02%	0,00%	75,69%	97,55%
20103	TIPOLOGIA 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,15%	0,15%	0,16%	0,18%	99,22%	99,25%
20104	TIPOLOGIA 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,01%	0,00%	0,00%	0,01%	50,65%	0,08%
20105	TIPOLOGIA 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,46%	0,34%	0,32%	0,22%	63,76%	52,04%
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	2,94%	2,36%	2,28%	4,38%	63,32%	80,25%
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,36%	3,54%	3,67%	2,62%	82,32%	96,07%
30200	TIPOLOGIA 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,09%	0,09%	0,08%	0,13%	34,74%	85,37%
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,01%	0,01%	0,01%	0,02%	70,16%	97,14%
30400	TIPOLOGIA 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,01%	0,01%	0,01%	0,09%	100,00%	100,00%
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	7,09%	2,95%	2,37%	5,88%	51,83%	97,46%
30000	TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie	10,56%	6,59%	6,14%	8,73%	57,85%	96,88%
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	2,50%	1,72%	0,69%	4,03%	55,78%	55,54%
40300	TIPOLOGIA 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,74%	0,00%	96,41%
40400	TIPOLOGIA 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,02%	0,02%	0,02%	0,12%	88,83%	41,10%
40500	TIPOLOGIA 500: Altre entrate in conto capitale	0,01%	0,00%	0,00%	0,04%	100,00%	100,00%
40000	TOTALE TITOLO 4: Entrate in conto capitale	2,53%	1,74%	0,72%	4,93%	55,84%	61,63%
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	TIPOLOGIA 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,07%	50,38%	0,62%
50400	TIPOLOGIA 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,84%	0,95%	0,97%	0,43%	80,18%	73,94%
50000	TOTALE TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,85%	0,95%	0,97%	0,50%	80,07%	63,30%
TITOLO 6:	Accensione Prestiti						
60300	TIPOLOGIA 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine				0,00%		0,00%
60000	TOTALE TITOLO 6: Accensione Prestiti				0,00%		0,00%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	6,34%	6,70%	6,80%	4,71%	75,07%	99,84%
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	0,09%	0,10%	0,10%	0,30%	63,48%	96,36%
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	6,44%	6,80%	6,90%	5,01%	74,81%	99,64%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	78,97%	80,86%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2026, 2027 E 2028 (dati percentuali)													MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2026			ESERCIZIO 2027			ESERCIZIO 2028			INCIDENZA MISSIONE PROGRAMMA: MEDIA (IMPEGNI + FPV)/MEDIA TOTALE (TOTALE IMPEGNI + TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/ RESIDUI / MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI)			
	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / PREVISIONI COMPETENZA - FPV + RESIDUI)	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE								
MISSIONI E PROGRAMMI	01 PROGRAMMA 5.001 - VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	1,57%	0,43%	92,86%	1,59%	0,00%	1,64%	0,00%	2,21%	3,27%	81,65%				
	02 PROGRAMMA 5.002 - ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	0,89%	0,00%	98,08%	1,02%	0,00%	1,00%	0,00%	0,72%	0,15%	86,68%				
	TOTALE MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	2,47%	0,43%	94,15%	2,62%	0,00%	2,64%	0,00%	2,93%	3,42%	83,32%				
MISSIONE 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	01 PROGRAMMA 6.001 - SPORT E TEMPO LIBERO	5,05%	47,77%	53,62%	2,21%	0,00%	0,51%	0,00%	3,85%	10,84%	84,90%				
	02 PROGRAMMA 6.002 - GIOVANI	0,04%	0,00%	47,90%	0,04%	0,00%	0,04%	0,00%	0,04%	0,05%	70,69%				
	TOTALE MISSIONE 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	5,09%	47,77%	53,57%	2,26%	0,00%	0,55%	0,00%	3,90%	10,89%	84,26%				
MISSIONE 7 - TURISMO	01 PROGRAMMA 7.001 - SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	1,28%	0,77%	76,70%	0,78%	0,00%	0,84%	0,00%	1,58%	0,79%	82,50%				
	TOTALE MISSIONE 7 - TURISMO	1,28%	0,77%	76,70%	0,78%	0,00%	0,84%	0,00%	1,58%	0,79%	82,50%				
	MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA														
MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	01 PROGRAMMA 8.001 - URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	0,04%	0,00%	100,00%	0,09%	0,00%	0,09%	0,00%	0,07%	0,12%	78,29%				
	02 PROGRAMMA 8.002 - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0,46%	0,00%	84,82%	0,76%	0,00%	0,12%	0,00%	1,42%	0,38%	98,09%				
	TOTALE MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	0,50%	0,00%	86,94%	0,84%	0,00%	0,21%	0,00%	1,50%	0,50%	97,44%				
MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	01 PROGRAMMA 9.001 - DIFESA DEL SUOLO	2,24%	5,11%	94,21%	1,35%	0,00%	1,23%	0,00%	4,40%	9,13%	84,28%				
	02 PROGRAMMA 9.002 - TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	0,54%	0,00%	85,14%	0,59%	0,00%	0,61%	0,00%	1,30%	2,81%	95,54%				
	03 PROGRAMMA 9.003 - RIFIUTI	0,32%	0,00%	65,61%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,06%	0,17%	87,53%				
MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	04 PROGRAMMA 9.004 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,39%	0,01%	94,50%	0,07%	0,00%	0,03%	0,00%	1,37%	3,75%	84,09%				
	05 PROGRAMMA 9.005 - AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	1,47%	0,09%	99,07%	1,57%	0,00%	1,63%	0,00%	1,47%	1,18%	84,37%				
	06 PROGRAMMA 9.006 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	0,04%	0,00%	97,69%	0,06%	0,00%	0,06%	0,00%	0,04%	0,00%	78,23%				
MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	07 PROGRAMMA 9.007 - SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI	0,19%	0,00%	100,00%	0,12%	0,00%	0,00%	0,00%	0,10%	0,23%	80,60%				
	08 PROGRAMMA 9.008 - QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0,29%	0,00%	98,07%	0,27%	0,00%	0,29%	0,00%	0,18%	0,06%	89,76%				
	09 PROGRAMMA 9.009 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	82,63%				
TOTALE MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	5,47%	5,21%	93,22%	4,03%	0,00%	3,85%	0,00%	8,91%	17,34%	85,74%					
MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	01 PROGRAMMA 10.001 - TRASPORTO FERROVIARIO	2,00%	1,02%	99,97%	1,50%	2,69%	1,54%	6,52%	2,40%	3,06%	41,87%				
	02 PROGRAMMA 10.002 - TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	2,34%	2,67%	69,85%	2,25%	0,00%	2,22%	0,00%	4,72%	10,14%	71,17%				
	04 PROGRAMMA 10.004 - ALTRE MODALITA' DI TRASPORTO	0,26%	0,00%	92,85%	0,26%	0,00%	0,27%	0,00%	0,54%	1,26%	77,49%				
05 PROGRAMMA 10.005 - VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	2,78%	11,20%	88,19%	2,43%	11,87%	2,13%	0,00%	3,29%	6,44%	84,26%					

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2026, 2027 E 2028 (dati percentuali)													MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
	ESERCIZIO 2026				ESERCIZIO 2027			ESERCIZIO 2028			INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: MEDIA (IMPEGNI + FPV)/MEDIA TOTALE (IMPEGNI + RESIDUI + DEFINITIVI)	DI CUI INCIDENZA FPV/ MEDIA TOTALE FPV	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/ RESIDUI) / MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI + DEFINITIVI)		
	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / PREVISIONI COMPETENZA - FPV + RESIDUI	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE								
MISSIONI E PROGRAMMI	01 PROGRAMMA 15.001 - SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	0,31%	0,00%	94,84%	0,29%	0,00%	0,30%	0,00%	0,27%	0,12%	75,41%				
	02 PROGRAMMA 15.002 - FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,57%	0,11%	92,48%	0,32%	0,00%	0,22%	0,00%	0,74%	1,55%	85,02%				
	03 PROGRAMMA 15.003 - SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	0,58%	0,12%	76,45%	0,48%	0,00%	0,67%	0,00%	0,81%	1,84%	87,19%				
	TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	1,46%	0,23%	87,36%	1,09%	0,00%	1,20%	0,00%	1,82%	3,50%	83,18%				
MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA															
	01 PROGRAMMA 16.001 - SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	1,35%	0,00%	72,47%	1,57%	0,00%	1,65%	0,00%	1,83%	1,46%	86,09%				
	02 PROGRAMMA 16.002 - CACCIA E PESCA	0,04%	0,00%	98,72%	0,05%	0,00%	0,05%	0,00%	0,04%	0,01%	79,92%				
TOTALE MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA		1,39%	0,00%	73,06%	1,62%	0,00%	1,70%	0,00%	1,87%	1,47%	85,95%				
MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE															
	01 PROGRAMMA 17.001 - FONTI ENERGETICHE	0,83%	0,00%	85,95%	0,56%	0,00%	0,22%	0,00%	0,42%	0,30%	74,86%				
	02 PROGRAMMA 17.002 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE								0,00%	0,00%	0,00%				
TOTALE MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE		0,83%	0,00%	85,95%	0,56%	0,00%	0,22%	0,00%	0,42%	0,30%	74,86%				
MISSIONE 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI															
	01 PROGRAMMA 18.001 - RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	10,90%	1,76%	97,96%	12,22%	0,00%	11,10%	0,00%	7,57%	0,78%	99,53%				
TOTALE MISSIONE 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI		10,90%	1,76%	97,96%	12,22%	0,00%	11,10%	0,00%	7,57%	0,78%	99,53%				
MISSIONE 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI															
	01 PROGRAMMA 19.001 - RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	0,01%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	97,37%				
TOTALE MISSIONE 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI		0,01%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	97,37%				
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI															
	01 PROGRAMMA 20.001 - FONDO DI RISERVA	2,04%	0,00%	666,47%	2,40%	0,00%	2,54%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%				
	02 PROGRAMMA 20.002 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,28%	0,00%	0,00%	0,31%	0,00%	0,33%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%				
	03 PROGRAMMA 20.003 - ALTRI FONDI	3,00%	0,00%	78,47%	3,74%	0,00%	7,22%	0,00%	2,58%	0,00%	100,00%				
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		5,32%	0,00%	300,25%	6,46%	0,00%	10,09%	0,00%	2,58%	0,00%	100,00%				
MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO															
	01 PROGRAMMA 50.001 - QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,04%	0,00%	62,26%	0,03%	0,00%	0,03%	0,00%	0,24%	0,00%	100,00%				
	02 PROGRAMMA 50.002 - QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,28%	0,00%	66,67%	0,12%	0,00%	0,12%	0,00%	1,90%	0,00%	100,00%				
TOTALE MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO		0,32%	0,00%	66,14%	0,15%	0,00%	0,15%	0,00%	2,13%	0,00%	100,00%				
MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI															
	01 PROGRAMMA 99.001 - SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO	5,68%	0,00%	75,23%	6,60%	0,00%	6,91%	0,00%	4,07%	0,00%	83,69%				
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		5,68%	0,00%	75,23%	6,60%	0,00%	6,91%	0,00%	4,07%	0,00%	83,69%				

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.